

ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

към 31 декември 2021 година

СЪДЪРЖАНИЕ:

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА.....	СТР.3
ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР	СТР. 8
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ.....	СТР.13
БАЛАНС	СТР. 14
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНИТЕ В КАПИТАЛА.....	СТР. 15
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	СТР. 16
ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ	СТР.17

ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД

Адрес: гр. Пловдив, ул. „Коматевско шосе” 92, ЕИК 115031764

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА

Съдържание:

1. Представяне на Дружеството
2. Капитал на Дружеството
3. Органи на управление
4. Основна дейност
5. Финансово състояние
6. Финансови рискове
7. Прогнози за бъдещото развитие
8. Опазване на околната среда и безопасни условия на труд
9. Разкриване на информация съгласно Търговския закон
10. Събития след датата, към която е съставен годишният финансов отчет
11. Отговорности на ръководството

1. Представяне на Дружеството

ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД (Дружеството) е еднолично акционерно дружество, регистрирано по описа на Пловдивски окръжен съд по фирмено дело 2403/1996, първоначално като ФИЛТЕХ ЕАД, а през 2007 г. с решение № 10490/10.12.2007 е пререгистрирано на ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД.

ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД предлага инженерингови услуги и извършва комплексно обслужване – проектиране, изработване, доставка, монтаж и пускане в експлоатация на комплектно електрообзавеждане и автоматизация на обекти, линии и съоръжения; проектира и произвежда осветителни тела, ел. табла ниско напрежение, комплектни разпределителни уредби 24kV, бетонови комплектни трансформаторни постове (БКТП), изгражда подстанции 110kV и 400kV, когенерационни системи и други.

Клиенти и партньори на ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД са дружества, работещи в сферата на електропроизводството, електропреноса и електроразпределението, предприятия от телекомуникационния сектор, фирми, занимаващи се с електромонтажна, строителна и търговска дейност и други. Сред тях с особена значимост се открояват инвеститори и главни изпълнители на големи и структуроопределящи обекти, български инвеститори от малкия и средния бизнес, държавни фирми и обществени сдружения.

Дружеството не развива научноизследователска и развойна дейност и няма регистрирани клонове.

2. Капитал

Регистрираният основен капитал на дружеството към 31 декември 2021 година е в размер на 100 000 лева, разпределен в 10 000 поименни акции с право на един глас, всяка с номинална стойност от 10 лева. Едноличен собственик на капитала е ФИЛКАБ АД, ЕИК 115328801.

3. Органи на управление

Органи на управление на Дружеството са Общото събрание на акционерите и Съветът на директорите (СД), който се състои от трима членове:

1. Ивелин Трендафилов Дончев, Изпълнителен директор;
2. Петър Иванов Данчев, Заместник председател на Съвета на директорите;
3. Атанас Иванов Танчев, Председател на Съвета на директорите;

Съветът на директорите отчита дейността си пред едноличния собственик на капитала. Общото събрание на акционерите взема решения за изменение и допълнение на устава, увеличаване и намаляване на капитала, преобразуване и прекратяване на дружеството, избор и освобождаване на членове на съвета на директорите, назначава и освобождава одитори, одобрява годишния финансов отчет.

4. Основна дейност

Основната дейност на Дружеството е инженерингова дейност. Инженеринг ЕАД предоставя цялостни решения в областта на енергията; доставки, сервиз и компетентна консултация. Изгражда доверие с клиенти, доставчици, инвеститори и финансови институции.

Дружеството, освен електромонтажна дейност, извършва и проектиране и производство на ел.табла ниско напрежение, комплектни разпределителни уредби 24kV и бетонови комплектни трансформаторни постове.

5. Финансово състояние

Финансовият резултат за отчетния период е положителен. Печалбата след облагане с корпоративен данък е в размер на 481 хил. лв., а собственият капитал е в размер на 1 381 хил. лв. към 31 декември 2021 година.

В структурата на оперативните разходи най-значим е дялът на разходите за материали (63%), разходите за персонала са 14%, отчетната стойност на продадените стоки и материали е 0.4% и разходите за външни услуги са 20%.

През 2021 година са придобити машини, транспортни средства и компютри за 367 хил. лв., както и лицензи за производство на електромодули и други нематериални активи на обща стойност 4 хил. лв.

Към 31 декември 2021 година търговските и други вземания са в размер на 7 182 хил. лв., а търговските задължения – 11 965 хил. лв., като оборотният капитал на Дружеството е в размер на 703 хил. лв.

6. Финансови рискове

В своята дейност Дружеството е изложено на множество финансови рискове – пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и ценови риск); кредитен риск и риска на ликвидността. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на финансовия риск.

Пазарен риск

Валутен риск

Дружеството не извършва трансакции в чуждестранна валута и не е изложено на валутен риск.

Лихвен риск

Тъй като Дружеството няма значими лихвоносни активи, приходите на Дружеството и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните нива на лихвите. Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно банковите заеми и договорите за финансов лизинг. Тъй като при заемите договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над SOFIBOR, Дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск, тъй като не притежава активи, чиито цени са обвързани с цените на международните пазари.

Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството е насочена към продажби на услуги, част от които се заплащат авансово от клиентите, в резултат от което ръководството счита, че кредитният риск е незначителен.

Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да срещне затруднения при погасяване на своите финансови задължения. С цел управление на този риск ръководството поддържа оптимално ниво бързо ликвидни активи (парични средства и вземания). Дружеството се стреми да изготвя прецизни прогнози на паричните потоци, което спомага за ефективното управление на ликвидния риск.

7. Прогнози за бъдещото развитие

Ръководството на Дружеството планира проектите за развитие да доведат до ново качество на обслужване на клиентите и пазара, до нови възможности на Инженеринг ЕАД да участва по-активно на вътрешния и регионалния пазар чрез:

- Осъществяване на проекти за производство на електротехнически изделия, елементи за ВЕИ инсталации и други;
- Осъществяване на проекти по съвместни производства с местни и чуждестранни партньори.

Основните посоки за развитие на Дружеството са:

1. Разширяване на проектната дейност по цялостно електрообзавеждане и електроснабдяване на промишлени предприятия, търговски центрове, хотелски комплекси и бизнес сгради;
2. Разширяване дейността по поддръжка на електроснабдителни мрежи към ЕРП (Електроразпределителни предприятия) ЕВН, ЧЕЗ, Енерго-Про.
3. Откриване на нови потенциални клиенти в страната и в чужбина (Румъния, Македония, Сърбия). Създаване на нови партньорства, както и запазване на досегашните;
4. Увеличаване на реализацията от трафопостове, електрически табла и проекти с оптимизация на производствените разходи, складовите наличности и доставните цени;
5. Подобряване на организационната структура и повишаване ефективността на фирмените процеси чрез използването в пълна степен на възможностите на внедрената ERP-система;
6. Разработване и внедряване на индивидуален сайт на Инженеринг ЕАД;

8. Опазване на околната среда и безопасни условия на труд

Инженеринг ЕАД има внедрена система за управление на качеството, околната среда и здравословни и безопасни условия на труд, за което Дружеството притежава сертификати ISO 9001:2008; ISO 14001:2004 и BS OHSAS 18001:2007, издадени от Бюро Веритас Сертификейшън.

9. Разкриване на информация съгласно Търговския закон

През 2021 година Дружеството няма сключени договори по чл. 240б от Търговския закон (ТЗ).

Към 31 декември 2021 година членовете на Съвета на директорите не притежават акции на Дружеството, както и не са придобивали или прехвърляли такива и не притежават специални права за придобиване на акции или облигации на Дружеството.

Към 31 декември 2021 година Атанас Иванов Танчев, Председател на Съвета на директорите на Дружеството има участие повече от 25% в капитала на „Електро Инс“ ООД и е негов управител, както е и член на Съвета на директорите и Изпълнителен директор на „Филкаб“ АД.

Възнагражденията на членовете на Съвета на директорите включват само краткосрочни доходи, които за 2021 година са в размер на 430 хил. лв.

10. Събития след датата, към която е съставен годишният финансов отчет

Започналият на 24 февруари 2022 година военен конфликт между Русия и Украйна, който продължава и към датата на този финансов отчет, води до сътресения на водещите финансови пазари по света, а проблемите с веригите на доставка, породени и от пандемията COVID-19, се очаква да се усложнят още повече вследствие на този конфликт на територията на Украйна. На Руската федерация са наложени икономически санкции от страна на Европейския съюз, САЩ и други държави. Очаква се и значително повишаване на цените на петрола, газа и други суровини, както и повишена инфлация на глобално ниво. На този етап не може да се предвиди изходът на този военен конфликт и е трудно да бъдат прогнозирани неговите дългосрочни ефекти върху глобалното икономическо и социално развитие.

На този етап на развитие на ситуацията и динамиката, с която се развиват обстоятелствата, не може да се направи надеждна преценка и измерване на възможните ефекти от конфликта върху дейността, активите и икономическото развитие на Дружеството.

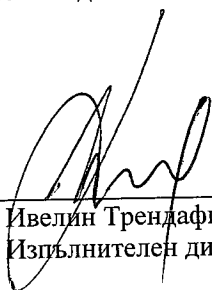
Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване.

11. Отговорности на ръководството

Според българското законодателство ръководството следва да изготвя доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който да дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към края на годината, за неговите финансови резултати от дейността и за паричните потоци, в съответствие с приложимата счетоводна рамка.

Отговорността на ръководството включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които са разумни при конкретните обстоятелства.

Ръководството на Дружеството потвърждава, че е действало съобразно своите отговорности, и че финансовият отчет към 31 декември 2021 година е изготвен в пълно съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България. Ръководството също така потвърждава, че при изготвяне на настоящия доклад за дейността за 2021 година е представило вярно и честно развитието и резултатите от дейността на предприятието за изминалия период, както и неговото състояние и основните рискове, пред които е изправено. Ръководството е одобрило за издаване доклада за дейността и финансовия отчет за 2021 година.



Ивелин Трендафилов Дончев
Изпълнителен директор

14.04.2022 година
гр.Пловдив

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Едноличния собственик на Инженеринг ЕАД

Мнение

Ние извършихме одит на финансовия отчет на Инженеринг ЕАД („Дружеството“), съдържащ счетоводния баланс към 31 декември 2021 година и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2021 година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Националните счетоводни стандарти (НСС), приложими в България.

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, изготвен от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансовия отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с финансовия отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството за финансовия отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с НСС, приложими в България и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит.

Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол;
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството;
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството;

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансовия отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие;
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

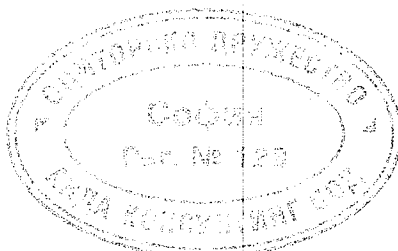
В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени и утвърдени от нейния Управителния съвет на 29 ноември 2016 година. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Антоанета Базлянкова
Регистриран одитор
Управител
Анда Консултинг ООД



19 април 2022 година
гр. София

ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
КЪМ
31 ДЕКЕМВРИ 2021 ГОДИНА

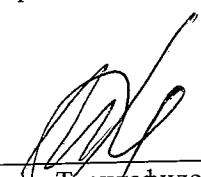
ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ

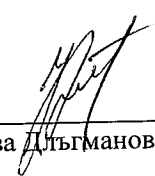
за годината, приключваща на 31 декември 2021

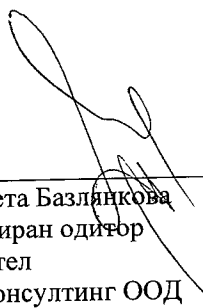
Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Прил. №	31 декември 2021	31 декември 2020
Приходи			
Нетни приходи от продажби	4	30 736	19 637
Други приходи	5	244	1 232
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство		-	755
Общо приходи от оперативна дейност		30 980	21 624
Разходи			
Разходи за материали	6	(19 230)	(13 658)
Разходи за външни услуги	7	(6 200)	(2 326)
Разходи за персонала	8	(4 175)	(3 600)
Разходи за амортизация	13	(212)	(205)
Отчетна стойност на продадени стоки и материали	9	(112)	(1 157)
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство		(180)	-
Други разходи	10	(302)	(283)
Общо разходи за оперативна дейност		(30 411)	(21 229)
Финансови разходи	11	(34)	(33)
Общо разходи		(30 445)	(21 262)
Счетоводна печалба		535	362
Разходи за данъци от печалбата	12	(54)	(38)
Печалба за периода		481	324

Одобрен за издаване от ръководството на Инженеринг ЕАД на 14 април 2022 година.


 Ивелин Трендафилов Дончев
 Изпълнителен директор


 Нина Стоянова Делъманова
 Съставител


 Антоанета Базлянкова
 Регистриран одитор
 Управител
 Анда Консултинг ООД
19 април 2022 година
гр. София

(Пояснителните приложения от 17 до 43 страница са неразделна част от този финансов отчет)

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС
към 31 декември 2021 година

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

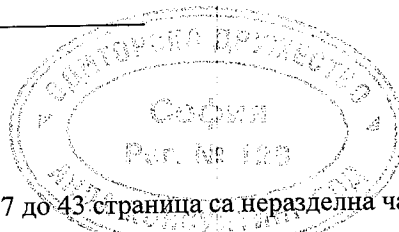
	Прил. №	31 декември 2021	31 декември 2020
АКТИВ			
Нетекущи активи			
Дълготрайни активи	13	744	576
Нематериални активи	13	97	130
Общо нетекущи активи		841	706
Текущи активи			
Материални запаси	14	8 534	7 475
Търговски и други вземания	16	7 182	5 047
Парични средства	17	228	421
Общо текущи активи		15 944	12 943
СУМА НА АКТИВА		16 785	13 649
ПАСИВ			
Собствен капитал			
Основен капитал	23	100	100
Резерви	23	21	21
Неразпределена печалба		779	455
Печалба за периода		481	324
Общо собствен капитал		1 381	900
Нетекущи пасиви			
Задължения по финансов лизинг	21	112	13
Задължения при пенсиониране	22	45	44
Пасиви по отсрочени данъци	12	6	5
Общо нетекущи пасиви		163	62
Текущи пасиви			
Търговски и други задължения	19	11 965	11 817
Задължения по банков заеми	20	3 196	792
Задължения за данък върху печалбата	18	10	5
Задължения по финансов лизинг	21	70	73
Общо текущи пасиви		15 241	12 687
СУМА НА ПАСИВА		16 785	13 649

Одобрен за издаване от ръководството на Инженеринг ЕАД на 14 април 2022 година.

Ивелин Трендафилов Дончев
Изпълнителен директор

Нина Стоянова Длъгманова
Съставител

Антоанета Базлянкова
Регистриран одитор
Управител
Анда Консултинг ООД
19 април 2022 година, гр. София



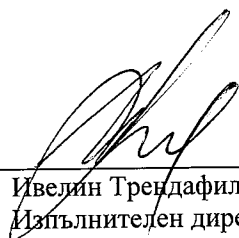
(Пояснителните приложения от 17 до 43 страница са неразделна част от този финансов отчет)

ОТЧЕТ ЗА ИЗМЕНЕНИЯТА В КАПИТАЛА
за годината, приключваща на 31 декември 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

	Основен капитал	Общи резерви	Неразпределени печалби	Общо
Салдо на 1 януари 2020 година	100	21	455	576
<i>Промени в собствения капитал за 2020 година</i>				
Печалба за периода	-	-	324	324
Разпределени дивиденди	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2020 година	100	21	779	900
<i>Промени в собствения капитал за 2021 година</i>				
Печалба за периода	-	-	481	481
Разпределени дивиденди	-	-	-	-
Салдо на 31 декември 2021 година	100	21	1 260	1 381

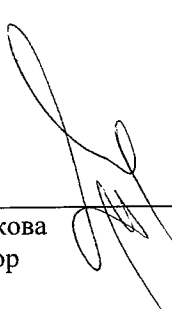
Одобрен за издаване от ръководството на Инженеринг ЕАД на 14 април 2022 година.



Ивелин Трендафилов Дончев
Изпълнителен директор

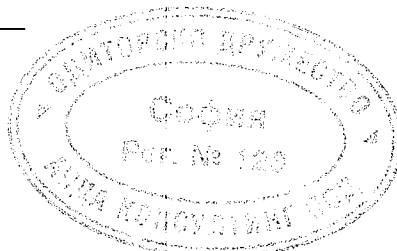


Нина Стоянова Длъгманова
Съставител



Антоанета Базлянкова
Регистриран одитор
Управител
Анда Консултинг ООД

19 април 2022 година
гр. София

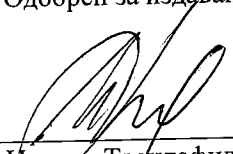


(Пояснителните приложения от 17 до 43 страница са неразделна част от този финансов отчет)

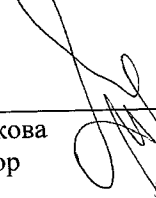
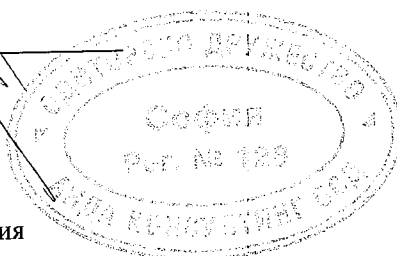
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ**за годината, приключваща на 31 декември 2021***Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго*

	31 декември 2021	31 декември 2020
Парични потоци от оперативна дейност		
Парични постъпления от клиенти и дебитори	31 522	23 207
Парични плащания на доставчици и кредитори	(28 358)	(18 575)
Парични плащания към персонала, нетно	(4 111)	(3 596)
Изплатени дивиденди	(600)	-
Платени данъци (без данъци върху дохода), нетно	(716)	(631)
Парични потоци, получени от оперативна дейност	(2 263)	405
Платени данъци върху дохода	(48)	(56)
Нетни парични потоци, (използвани за)/получени от оперативната дейност	(2 311)	349
Парични потоци от инвестиционна дейност		
Продажба на дълготрайни материални активи	31	-
Покупка на дълготрайни материални и нематериални активи	(176)	(132)
Нетни парични потоци, използвани за инвестиционната дейност	(145)	(132)
Парични потоци от финансова дейност		
Получени/(погасени) банкови заеми, нетно	2 404	(57)
Изплатени задължения по финансов лизинг	(107)	(78)
Платени лихви, такси, комисиони и други, нетно	(34)	(32)
Нетни парични потоци получени от/(използвани за) финансовата дейност	2 263	(167)
Нетно (намаление)/увеличение на паричните средства през периода	(193)	50
Парични средства в началото на периода	421	371
Парични средства в края на периода (приложение 17)	228	421

Одобрен за издаване от ръководството на Инженеринг ЕАД на 14 април 2022 година.


 Ивелин Трендафилов Дончев
 Изпълнителен директор


 Нина Стоянова Делъманова
 Съставител


 Антоанета Базлянкова
 Регистриран одитор
 Управител
 Анда Консултинг ООД


19 април 2022 година, гр. София

(Пояснителните приложения от 17 до 43 страница са неразделна част от този финансов отчет)

**ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ
КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ
ЗА ГОДИНАТА, ПРИКЛЮЧВАЩА
НА 31 ДЕКЕМВРИ 2021**

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ*за годината, приключваща на 31 декември 2021**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***1. Правно състояние**

ИНЖЕНЕРИНГ ЕАД (Дружеството) е акционерно дружество, вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията, ЕИК 115031764. Адресът на регистрация на Дружеството е гр. Пловдив, ул. Коматевско шосе 92. Към 31 декември 2021 година Едноличен собственик на капитала е ФИЛКАБ АД (виж също приложение 23).

Основната дейност на Дружеството е инженерингова дейност, както и търговия с кабели и проводници, електроапаратура, осветителна техника, електроинсталационни материали, електрически уредби и табла, кабелни системи, кабелна арматура и комплексно електрообзавеждане.

Този финансов отчет е одобрен за издаване от ръководството на Дружеството на 14 април 2022 година.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и счетоводни принципи**2.1. Общи положения**

Дружеството води своето текущо счетоводство и изготвя финансовите си отчети в съответствие с изискванията на българското търговско и счетоводно законодателство. От началото на 2005 година в България са в сила Национални стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети с Постановление № 46 от 21 март 2005 година на Министерския съвет, изменени и допълнени през октомври 2007 година. С Постановление № 394 от 30 декември 2015 година са приети промени в наименованието на стандартите като думите „стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия” са заменени със „счетоводни стандарти”. С постановлението са въведени разпоредбите на Директива 2013/34/ЕС от 26 юни 2013 година на Европейския парламент и на Съвета относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети и свързаните доклади на някои видове предприятия и за изменение на Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета за отмяна на Директиви 78/660/ЕИО и 83/349/ЕИО на Съвета. Националните счетоводни стандарти (НСС) са в сила от 1 януари 2016 година. Последващо НСС са изменени и допълвани с постановления на Министерски съвет, публикувани в Държавен вестник, броеве №3 от 2016 година и № 15 от 2019 година.

Този финансов отчет е изготвен в съответствие с НСС, действащи към датата на баланса.

Някои наименования, както и поредността на представяне на статиите в счетоводния баланс и отчета за приходите и разходите са променени с цел по-добро представяне на дейността на Дружеството и резултатите от нея.

Финансовият отчет е изготвен при спазване на принципа на историческата цена.

Настоящият финансов отчет е изготвен с общо предназначение и осигурява информация за финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

2.2. Отчетна валута

Дружеството води счетоводство и съставя финансови отчети в националната валута на Република България – български лев. Това е валутата, възприета като официална, в основната икономическа среда, в която Дружеството оперира. От 1 януари 1999 година българският лев е с фиксиран курс към еврото: 1.95583 лева за 1 евро.

Настоящият финансов отчет е изготвен в хиляди лева.

2.3. Сделки в чуждестранна валута

Сделките в чуждестранна валута се вписват първоначално като към сумата на чуждестранната валута се прилага централният курс на Българска Народна Банка (БНБ) към датата на сделката. Курсовите разлики, възникващи при уреждане на валутните парични позиции или при отчитането на тези парични позиции при курсове, различни от този, по който първоначално са били признати, се отчитат в печалбите и загубите за съответния период.

Паричните позиции в чуждестранна валута към 31 декември 2021 и 2020 година са оценени в настоящия финансов отчет по заключителния курс на БНБ. От 1999 година българският лев е фиксиран към еврото по курс 1.95583 BGN/EUR.

2.4. Счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки

Приложението на НСС изисква от ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет (виж и приложение 3.13).

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет**3.1. Дълготрайни активи**

Дълготрайните материални активи представляват установими нефинансови ресурси, придобити и притежавани от Дружеството, които:

- имат натурално-веществена форма;
- се използват за производството и/или доставката/продажбата на активи или услуги, за отдаване под наем, за административни или за други цели;
- се очаква да бъдат използвани през повече от един отчетен период;
- надвишават определения от Дружеството стойностен праг на същественост от 700 лв.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, включваща покупната цена и всички разходи до въвеждането им в експлоатация и са намалени с начислената амортизация и последваща загуба от обезценка (ако е приложимо).

Нематериалните активи са разграничими нефинансови ресурси без физическа субстанция. Нематериалните активи се признават първоначално по цена на придобиване. След първоначалното им признаване се отчитат по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация и евентуална загуба от обезценка (виж също приложение 3.2).

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет**3.1. Дълготрайни активи (продължение)**

Последващо извършвани разходи се капитализират само в случай, че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив, за който са извършени. Всички останали последващи разходи се отчитат като текущи в отчета за приходите и разходите.

Дружеството начислява амортизация на дълготрайните активи, съобразно полезния живот на отделните активи, определен от ръководството на Дружеството за всеки клас активи. Дружеството е утвърдило амортизационен план за всеки материален актив въз основа на определени за него амортизационни норми, съобразно действащото българско законодателство.

Амортизацията се начислява от началото на месеца следващ месеца на въвеждането на актива в употреба. Дружеството е възприело линеен метод за амортизация на дълготрайните си активи.

Полезният живот на активите се определя в зависимост от очакваната полезност на активите за Дружеството и е въпрос на преценка, основаваща се на опита с подобни активи. Определеният полезен живот на дълготрайните активи в години е, както следва:

Полезен живот	2021	2020
Машини и съоръжения	4-8 години	4-8 години
Компютри и софтуер	2 години	2 години
Транспортни средства	4-10 години	4-10 години
Офис оборудване	7 години	7 години
Нематериални активи	2-7 години	2-7 години

Начисляването на амортизацията започва от началото на месеца, следващ месеца, в който активът е наличен за употреба и се прекратява в края на месеца на отписването му.

Прилаганият метод за амортизация и полезният живот на активите се преглеждат най-малко в края на всяка финансова година и се правят промени в тях, за да се отразят бъдещата употреба на актива и очакваният модел за използване на бъдещите икономически ползи, възникващи в актива. Евентуалните промени в метода на амортизация и полезния живот на активите се отчитат като промяна в приблизителните счетоводни преценки в съответствие с *СС 8 Нетни печалби или загуби за периода, фундаментални грешки и промени в счетоводната политика.*

Земя, активи в процес на изграждане, напълно амортизирани активи и консервирани дълготрайни активи, които временно са извадени от употреба, не се амортизират.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)*за годината, приключваща на 31 декември 2021**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)****3.2. Обезценка на дълготрайни активи**

Към датата на изготвяне на финансовия отчет ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват индикации за обезценка на дълготрайните активи. В случай, че се установи, че такива индикации съществуват, се изготвя приблизителна оценка на възстановимата стойност на съответния актив. Когато не е възможно да се изчисли възстановимата стойност на отделния актив, Дружеството определя възстановимата стойност на единицата, генерираща парични потоци, към която активът принадлежи.

Възстановимата стойност е по-високата сума от справедливата стойност, намалена с разходите по продажба на даден актив и стойността му в употреба. Когато възстановимата стойност на даден актив (или на единица, генерираща парични потоци) е по-ниска от преносната му стойност, последната се намалява до размера на възстановимата стойност. Загубата от обезценка се признава веднага в печалбите и загубите. След извършване на обезценката амортизационната сума на актива се коригира за бъдещи периоди, така че да може да се разпредели новата балансова стойност на актива, съгласно определената база за остатъка от полезния му икономически живот, след приспадане на остатъчната стойност, ако такава съществува.

При възстановяване на загуба от обезценка, преносната стойност на актива (или на единицата, генерираща парични потоци) се увеличава до променената му възстановима стойност. Това увеличение не може да доведе до преносна стойност по-голяма от преносната стойност, която би била определена при положение, че в предходни периоди не е била признавана загуба от обезценка за дадения актив. Възстановяването на загуба от обезценка се признава веднага в печалбите и загубите.

3.3. Материални запаси

Материалните запаси са активи, държани за продажба в обичайната дейност на Дружеството, в процес на обработка с цел такава продажба или под формата на материали за влагане в производствения процес или използвани за извършването на услуги.

Материалните запаси са представени по по-ниската от цената на придобиване и нетната им реализуема стойност. Цената на придобиване включва покупната цена, стойността на обработката и други разходи, необходими за привеждане на запасите в тяхното настоящо местоположение и състояние - транспортни, митнически и други подобни разходи.

Нетната реализуема стойност е предполагаемата продажна цена, намалена с очакваните разходи, необходими за завършване на продукцията и за осъществяване на продажбата.

Разходите за преработка на материалните запаси включват разходи, директно свързани с произвежданите продукти. Освен това те включват и систематично разпределени постоянни и променливи общопроизводствени разходи, които възникват в процеса на производство. Тези разходи за преработка, които не са разграничими за всеки продукт се разпределят между продуктите на рационална и постоянна база.

При потреблението, стойността на материалните запаси се определя въз основа на прилагане на метода средна претеглена цена.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)*за годината, приключваща на 31 декември 2021**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)****3.4. Финансови инструменти**

Финансов инструмент е всеки договор, който поражда едновременно, както финансов актив в едно предприятие, така и финансов пасив или инструмент на собствения капитал в друго предприятие.

Финансовите активи и пасиви се признават в баланса, когато и само когато Дружеството стане страна по договорните условия на инструмента.

Финансовите активи/пасиви се класифицират в зависимост от целта на придобиване/целта при поемането им, а когато са част от портфейл, се класифицират в зависимост от целта, която Дружеството си е поставило за постигане с портфейла.

Дружеството класифицира през текущия и предходния отчетен период финансовите активи и пасиви в следните категории: заеми и вземания, предоставени от предприятието (търговски и други вземания) и заеми и задължения, възникнали първоначално в предприятието (лихвени заеми, търговски и други задължения и задължения по лизингови договори). Класифицирането зависи и от сročността, с която е сключен съответният договор.

При първоначалното им признаване финансовите активи и пасиви се оценяват по справедливата стойност на даденото или полученото за него вложение и разходите по извършване на сделка с финансови инструменти.

Методът на последваща оценка на финансовите активи и пасиви е оповестена в приложенията за отделните финансови инструменти по-долу.

Дружеството отписва изцяло или частично финансовите си инструменти (включително произтичащите от обезпечения) единствено когато договорените права или задължения по тях бъдат погасени. Погасяване (изцяло или частично) на договорени права или задължения, произтичащи от финансов инструмент, е налице при:

- реализиране на правата или уреждане на задълженията;
- отказ от правата или отменяне на задълженията;
- изтичане на срока за реализиране на правата или за уреждане на задълженията.

Методът на ефективния лихвен процент е метод, при който се изчислява амортизираната стойност на финансов актив или пасив (или група финансови активи/пасиви) и се разпределя разходът или приходът от лихви в съответния отчетен период. Ефективният лихвен процент е лихвата, която точно дисконтира очакваните бъдещи парични плащания или постъпления за периода на очаквания живот на финансовия инструмент, или когато е подходящо за по-къс период, до преносната стойност на финансовия актив или пасив.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)**3.4. Финансови инструменти (продължение)****3.4.1. Търговски и други вземания**

Търговските и други вземания са недеривативни финансови активи с фиксирани или определени срокове за уреждане, които не се котират на активен пазар. Те възникват, когато Дружеството предостави паричен ресурс, стоки или услуги, без да има намерение да търгува възникналото вземане. Тези вземания са представени по тяхната амортизирана стойност, изчислена на база метода на ефективния лихвен процент. За текущите вземания, които се очаква да бъдат погасени в нормалните кредитни срокове, амортизираната стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

3.4.2. Парични средства

Паричните средства за целите на съставянето на отчета за паричния поток са паричните средства в брой и по банкови сметки на Дружеството и други текущи високоликвидни инвестиции, които могат да бъдат конвертирани в определена сума парични средства и подлежат на незначителни промени в стойността. За целите на отчета за паричните потоци паричните средства включват неблокираните парични средства. Представяните в отчета за паричния поток парични постъпления от клиенти и парични плащания към доставчици са брутните суми, включващи данък добавена стойност (ДДС). Паричните постъпления и плащания по револвиращи банкови кредити, овърдрафти и факторинг се представят нетно.

3.4.3. Обезценка на финансови активи

Към датата на изготвяне на финансовия отчет Ръководството на Дружеството прави преценка дали съществуват обективни индикации за обезценка на финансовите активи, отчитани по амортизирана стойност. Финансов актив се счита за обезценен само тогава, когато съществуват обективни доказателства, че в резултат на едно или повече събития, настъпили след първоначалното му признаване, очакваните парични потоци са намалели. Възможно е обезценката да не е породена от единично събитие, а да е в резултат от комбинирания ефект на множество събития.

Търговски и други вземания

Дружеството начислява обезценка на търговските вземания, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да събере всички дължими суми при настъпване на техния падеж. Като индикатори за потенциална обезценка на търговските вземания Дружеството счита настъпили значителни финансови затруднения на дебитора, вероятността дебиторът да встъпи в процедура по несъстоятелност или неизпълнение на договорените ангажименти от страна на контрагента. При установяване наличието на такива признаци за обезценка, загубата от обезценка се определя като разлика между преносната стойност и сегашната стойност на очакваните бъдещи парични потоци, дисконтирани с оригиналния ефективен лихвен процент за сходни активи.

Текущите вземания не се дисконтират, ако ефектът от дисконтиране е несъществен. Обезценката се начислява чрез използването на корективна сметка за обезценка, която се представя в баланса като намаление на вземанията, а разходите от обезценката се представят в отчета за приходите и разходите в статията Други разходи. Когато едно вземане е несъбираемо и за него има начислена обезценка, то се изписва срещу намаление на съответната корективна сметка. Възстановяването на загуби от обезценка на търговски вземания се отчита като намаление на статията, в която преди това е била отразена обезценката.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)*за годината, приключваща на 31 декември 2021**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)****3.4. Финансови инструменти (продължение)****3.4.4. Търговски и други задължения**

Търговските и други задължения, възникнали в резултат на получени стоки или услуги, неклассифицирани като финансови пасиви, отчитани по справедлива стойност през печалбите и загубите, са представени в баланса по амортизирана стойност, изчислена на база на ефективния лихвен процент. За текущите задължения, които се очаква да бъдат погасени в нормалните кредитни срокове, амортизираната стойност е приблизително равна на номиналната им стойност.

3.4.5. Заеми

Заемите се признават първоначално по справедлива цена, формирана от получените парични постъпления, нетно от присъщите разходи по сделката. След първоначалното им признаване, заемите се оценяват по амортизирана стойност, като всяка разлика между първоначалната стойност и стойността на падеж се отчита в печалбите и загубите за периода на ползване на заема на база метода на ефективния лихвен процент. Получените заеми, при възникването на които не са извършени разходи свързани със сделката, се отчитат по номиналната им стойност, която е равна на амортизираната им стойност. По същия начин се третират получените банкови овърдрафти и револвиращи заеми, при които получателят има право многократно да усвоява или погасява заема в рамките на предварително договорения лимит.

Финансовите разходи, в това число и директните разходи по привличането на заема, се начисляват по метода на ефективния лихвен процент, с изключение на транзакционните разходи по банкови овърдрафти, които се признават на линейна база за периода, за който е договорен овърдрафтът (виж също приложение 3.10).

Заемите се класифицират като текущи задължения, освен когато Дружеството има безусловно право да отложи погасяването на задължението за минимум 12 месеца след края на отчетния период.

Дружеството осъществява сделки по прехвърляне на търговски вземания към трето лице, което е специализирано факторинг дружество (фактор). По същество сделките представляват факторинг на търговски вземания с регрес.

Дружеството не отписва тези финансови активи до получаване на паричните потоци от крайния клиент, тъй като не всички рискове и изгоди, свързани с търговските вземания, се прехвърлят заедно с прехвърлянето на финансовите активи. По силата на договора с фактора Дружеството признава и финансови задължения, свързани с таксите и комисионните. Тези задължения се признават по тяхната справедлива стойност, а поради тяхната краткосрочност, не подлежат на последваща преоценка.

При получаване на паричните потоци от страна на фактора, получените парични потоци се записват като текущо задължение. При получаване на паричните потоци, свързани с търговското вземане от фактора, търговското вземане се отписва срещу финансовото задължение към фактора.

Търговските вземания, които са предмет на договора за факторинг, се оценяват последващо по тяхната амортизирана стойност.

3.4.6. Основен капитал

Основният капитал на Дружеството е представен по историческа цена в деня на регистрирането му.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)*за годината, приключваща на 31 декември 2021**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)****3.5. Разходи за бъдещи периоди**

Като приходи и разходи за бъдещи периоди в баланса на Дружеството се представят приходи и разходи, които са предплатени през настоящия, но се отнасят до следващи отчетни периоди – гаранции, застраховки, абонаменти и наеми.

3.6. Данък върху дохода

Данъкът върху дохода включва текущия данък върху печалбата и отсрочените данъци.

Текущият данък се определя въз основа на облагаемата (данъчна) печалба за периода като се прилага ефективната данъчна ставка съгласно данъчното законодателство към датата на финансовия отчет. Отсрочените данъци са сумите на дължимите (възстановими) данъци върху печалбата за бъдещи периоди по отношение на облагаемите (припадащи се) временни разлики. Временните разлики са разликите между балансовата стойност на един актив или пасив и неговата данъчна основа.

Отсрочените данъци върху печалбата се изчисляват чрез прилагането на балансовия пасивен метод. Отсрочените данъчни пасиви се изчисляват за всички облагаеми временни разлики, докато отсрочените данъчни активи за припадащите се временни разлики се признават, само ако има вероятност за тяхното обратно проявление и ако Дружеството ще е в състояние в бъдеще да генерира достатъчно печалба, от която те да могат да бъдат приспаднати.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се изчисляват като се прилага предполагаемата данъчна ставка за периода, в който те ще се реализират или погасят, съгласно информацията, с която Дружеството разполага към момента на съставяне на финансовия отчет. Отсрочените данъци се признават в печалбите и загубите, освен в случаите, когато възникват във връзка със статия, която се отразява директно в капитала. В този случай и отсроченият данък се отчита в капитала.

Преносната стойност на отсрочените данъчни активи се преглежда към края на всеки отчетен период и се намалява, когато не е вероятно, че Дружеството ще може да ги възстанови.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се представят нетно, ако подлежат на единен режим на облагане.

Съгласно действащото за 2021 и 2020 година данъчно законодателство, данъчната ставка, която се прилага при изчисляване на текущите данъчни задължения на Дружеството е 10%. При изчислението на отсрочените данъчни активи и пасиви към 31 декември 2021 година е използвана данъчна ставка 10 %, приложима и за 2022 година.

3.7. Лизинг

Финансов лизинг е лизингов договор, който прехвърля по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху актив.

Активите, придобити чрез финансов лизинг, се признават по по-ниската от тяхната справедлива стойност към датата на придобиване или настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Съществуващото задължение към лизингодателя се представя в баланса на Дружеството като задължение по финансов лизинг в размер на общата сума на наемните плащания, а разликата между стойността, по която са признати активите и общата сума на наемните плащания като финансови разходи за бъдещи периоди.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)*за годината, приключваща на 31 декември 2021**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)****3.7. Лизинг(продължение)**

Лизинговите плащания се разпределят между главница и лихва, така че да се постигне постоянен лихвен процент върху оставащото задължение по главницата. Лихвата се отчита в печалбите и загубите.

За активите, придобити на финансов лизинг се признава разход за амортизация, като амортизационната политика на Дружеството по отношение на придобитите на лизинг активи не се различава от политиката за останалите амортизируеми активи, притежавани от Дружеството.

Лизинговите договори, при които значителна част от рисковете и изгодите се запазват от лизингодателя се класифицират като оперативен лизинг.

Разходите за наем по договори за оперативен лизинг, нетно от получените от лизингодателя стимули, се признават в печалбите и загубите на линейна база за срока на договора за лизинг.

3.8. Доходи на персонала***Планове за дефинирани вноски***

Правителството на Република България носи отговорност за осигуряването на пенсии по планове за дефинирани вноски. Разходите по ангажимента на Дружеството да превежда вноски по плановете за дефинирани вноски се признават в печалбите и загубите при тяхното възникване.

Начисления за платен годишен отпуск

Към края на всеки отчетен период Дружеството признава като задължение недисконтираната сума на оценените разходи по платен годишен отпуск, очаквани да бъдат заплатени на служителите през следващи отчетни периоди в замяна на труда им за изминалия отчетен период.

Обезщетения при пенсиониране

В съответствие с изискванията на Кодекса на труда, при прекратяване на трудовия договор на служител, придобил право на пенсия, Дружеството следва да изплати обезщетение в размер на две брутни заплати, ако натрупаният трудовият стаж в Дружеството е по-малък от десет години, или шест брутни заплати при натрупан трудов стаж в Дружеството над десет последователни години.

Освен това, при преждевременно пенсиониране поради нетрудоспособност, персоналот има право на обезщетение в размер на брутното трудово възнаграждение за срок от два месеца при трудов стаж минимум пет години и при условие, че не са получавани такива обезщетения през последните пет години от трудовия стаж.

Съгласно изискванията на *СС 19 Доходи на персонала*, Дружеството признава задължения за обезщетения при пенсиониране, които се изчисляват от лицензиран актюер на базата на кредитния метод на прогнозираните единици.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)**3.8. Доходи на персонала (продължение)****Обезщетения при пенсиониране (продължение)**

Разходите за текущият отчетен период за текущ трудов стаж, лихвите върху задължението и актюерските печалби и загуби от корекции на база на опита и промени в актюерските предположения се признават в печалбите и загубите.

Разходите за минал трудов стаж се признават като разход на линейна база за средния срок, докато доходите станат безусловно придобити. До степента, до която доходите са вече безусловно придобити, незабавно след въвеждане или промени в плана за доходи при пенсиониране, Дружеството признава разхода за минал трудов стаж веднага. Задължението за доходи на персонала при пенсиониране, признато в баланса, се състои от настоящата стойност на задължението за изплащане на тези доходи.

3.9. Провизии

Провизия се признава в баланса, когато Дружеството има правно или конструктивно задължение в резултат на минало събитие и има вероятност определен изходящ поток, съдържащ икономически ползи, да бъде необходим за покриване на задължението. Провизиите се дисконтират, когато ефектът от времевата стойност на парите е съществен, като се използва дисконтовата норма преди облагане с данъци, отразяваща текущите пазарни оценки на времевата стойност на парите и, ако е подходящо, специфичните за задължението рискове.

3.10. Признаване на приходи и разходи

Приходите и разходите се признават в момента на тяхното възникване, съгласно принципа на начислението, независимо от паричните постъпления и плащания. Отчитането им се извършва при спазване на изискването за причинна и стойностна връзка между тях.

Приходите се оценяват по справедливата стойност на полученото или подлежащото на получаване или плащане възнаграждение, намалено със сумата на всички предоставени отстъпки.

Приходите се признават, когато сумата на прихода може да бъде надеждно измерена и е вероятно Дружеството да получи бъдещи икономически ползи в резултат от сделката, както и ако са изпълнени специфичните критерии за признаване на приходите. Счита се, че сумата на прихода не е надеждно измерима, докато не са отстранени всички потенциални несигурни условия, свързани с продажбата. Преценката на Дружеството по отношение критериите за признаване на приходите се основава на историческия опит на Дружеството, като се взема предвид вида на клиента, както и вида и специфичните условия на всяка транзакция.

Приходи от продажба на стоки

Приходите от продажба на стоки се признават, когато са изпълнени следните условия:

- Значителните рискове и ползи от собствеността върху стоките са прехвърлени на купувача;
- Дружеството не е запазило продължаващо участие и ефективен контрол в управлението на стоките, което обикновено се свързва със собствеността върху стоките;
- Вероятно е в резултат на сделката Дружеството да получи икономически изгоди;
- Приходите и разходите пряко свързани със сделката могат да бъдат надеждно оценени.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)*за годината, приключваща на 31 декември 2021**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)****3.10. Признаване на приходи и разходи (продължение)*****Приходи от услуги***

Когато резултатът от сделката за предоставяне на услуга може да бъде надеждно оценен, приходът се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към края на отчетния период. Признаването на приходи в зависимост от етапа на завършеност на сделката се нарича метод на процент на завършеност, при който приходите се признават в счетоводните периоди, в които услугите са извършени. В случаите, когато резултатът от сделката не може да бъде надеждно оценен, приходът се признава само дотолкова, доколкото направените разходи са възстановими.

Приходи от лихви

Приходите от лихви се начисляват като се прилага методът на ефективния лихвен процент върху неплатената главница.

Разходи

Разходите се признават в печалбите и загубите, когато възникне намаление на бъдещи икономически изгоди, свързани с намаление на актив или увеличение на пасив, което може да бъде оценено надеждно.

Когато икономическите изгоди се очаква да възникват през няколко финансови периоди и връзката им с приходите може да бъде определена само най-общо или косвено, разходите се признават на базата на процедури за систематично и рационално разпределение.

Разходи по заеми

Разходите по заеми се признават в печалбите и загубите за периода, в който са възникнали и се определят въз основа на дължимата главница и приложимия ефективен лихвен процент, представляващ процентът който дисконтира очакваните парични плащания до нетната преносна стойност на финансовия пасив на база предполагаемия живот на този пасив.

Други приходи/разходи

Печалбата/(загубата) от продажбата на дълготрайните активи и се представя като други приходи/(разходи). Компенсации от трети лица за обезценка или загуба на дълготрайните активи, се признават в печалбите и загубите, когато компенсациите станат дължими.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)*за годината, приключваща на 31 декември 2021**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)****3.11. Финансови инструменти и управление на финансовия риск****3.11.1. Фактори на финансовия риск**

В своята дейност Дружеството е изложено на множество финансови рискове – пазарен риск (включително валутен риск, лихвен риск и ценови риск); кредитен риск и риска на ликвидността. Дружеството не използва деривативни финансови инструменти за управление на финансовия риск.

3.11.2. Пазарен риск**Валутен риск**

Дружеството извършва трансакции в чуждестранна валута, деноминирани предимно в евро. Тъй като курсът на еврото е фиксиран към лева, Дружеството не е изложено на валутен риск за тази валута.

Лихвен риск

Тъй като Дружеството няма значими лихвоносни активи, приходите на Дружеството и оперативните парични потоци са независими от промените в пазарните нива на лихвите. Финансовите инструменти, които потенциално излагат Дружеството на лихвен риск, са предимно банковите заеми и договорите за финансов лизинг. Тъй като при използваните заеми договореният лихвен процент е с фиксирана надбавка над SOFIBOR, Дружеството потенциално е изложено на риск на паричния поток.

Ценови риск

Дружеството не е изложено на ценови риск, тъй като не притежава активи, чиито цени са обвързани с цените на международните пазари.

3.11.3. Кредитен риск

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземанията по продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай че клиентите не изплатят своите задължения. Политиката на Дружеството е насочена към продажби на услуги, част от които се заплащат авансово от клиентите, в резултат от което ръководството счита, че кредитният риск е незначителен.

3.11.4. Ликвиден риск

Ликвиден риск е рискът, че Дружеството може да срещне затруднения при погасяване на своите финансови задължения. С цел управление на този риск ръководството поддържа оптимално ниво бързо ликвидни активи (парични средства и вземания), както и възможност за усвояване, при необходимост, на кредитна линия.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)**3.11. Финансови инструменти и управление на финансовия риск(продължение)****3.11.4 Ликвиден риск (продължение)**

В таблицата по-долу са посочени финансовите задължения на Дружеството към края на отчетния период, класифицирани според техния договорен падеж. Посочените суми са договорените, недисконтирани парични потоци. Сумите, дължими до дванадесет месеца след края на отчетния период са приблизително равни на тяхната преносна стойност, тъй като за тях влиянието на дисконтирането е незначително.

	До 1 година	От 2 до 5 години	Общо
31 декември 2021			
Търговски и други задължения (приложение 19)	11 488	-	11 488
Банкови заеми (приложение 20)	3 196	-	3 196
Задължения по финансов лизинг (приложение 21)	70	112	182
Общо	14 754	112	14 866
31 декември 2020			
Търговски и други задължения (приложение 19)	10 802	-	10 802
Банкови заеми (приложение 20)	792	-	792
Задължения по финансов лизинг (приложение 21)	73	13	86
Общо	11 667	13	11 680

3.12. Управление на капиталовия риск

Основната цел на ръководството на Дружеството при управление на капиталовия риск е да поддържа нивото на собствения капитал в граници, които позволяват на Дружеството да продължи своята дейност като действащо предприятие, както и да осигури възвращаемост на своите акционери. За да постигне на тези цели ръководството се стреми да поддържа оптимална структура на капитала, така че да намали неговата цена.

Структурата на капитала се измерва чрез използването на коефициента на задлъжнялост, който се изчислява като съотношение на нетната задлъжнялост към собствения капитал. От своя страна нетната задлъжнялост се изчислява като разлика между сумата на задълженията на Дружеството по договори за заем и финансов лизинг и паричните средства и еквиваленти.

Коефициентът на задлъжнялост показва доколко дейността на Дружеството се финансира със собствен капитал или със заемни средства.

	31 декември 2021	31 декември 2020
Банкови заеми (приложение 20)	3 196	792
Задължения по финансов лизинг (приложение 21)	182	86
Парични средства (приложение 17)	(228)	(421)
Нетна задлъжнялост	3 150	457
Собствен капитал	1 381	900
Задлъжнялост (коефициент)	2.28	0.51

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)*за годината, приключваща на 31 декември 2021**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***3. Дефиниция и оценка на елементите на финансовия отчет (продължение)****3.13. Критични счетоводни преценки и ключови източници на несигурност на приблизителни счетоводни оценки**

В процеса на прилагането на възприетата счетоводна политика ръководството на Дружеството извършва преценки, които оказват значителен ефект върху настоящия финансов отчет. Такива преценки по дефиниция рядко са равни на фактическите резултати. В резултат от тяхната същност, те се подлагат на постоянен преглед и актуализация и обобщават историческия опит и други фактори, включително очаквания за бъдещи събития, които ръководството вярва, че са разумни при съществуващите текущи обстоятелства.

Корпоративен данък

Дружеството е данъчен субект, попадащ под юрисдикцията на българската данъчна администрация. Дружеството признава пасиви за очаквани данъчни задължения при бъдещи данъчни ревизии на база на преценка на ръководството дали ще бъдат дължими допълнителни данъци. Когато окончателно дължимите данъци в резултат от подобни събития са различни от първоначално отчетените задължения, тези разлики ще бъдат отразени в краткосрочните задължения за корпоративен данък и ще имат ефект върху отсрочени данъци в периода, в който е направено това уточнение.

Полезен живот на дълготрайните материални и нематериални активи

Финансовото отчитане на дълготрайните активи включва използването на приблизителни оценки за техния очакван полезен живот и преносни стойности, които се базират на преценки от страна на ръководството на Дружеството.

Доходи на персонала при пенсиониране

При определянето на задължението за доходи на персонала при пенсиониране се изисква да бъдат направени предположения за нормата на дисконтиране, бъдещото нарастване на заплатите, текучеството на персонала и нивата на смъртност. Поради дългосрочния характер на доходите на персонала при пенсиониране, тези предположения са обект на значителна несигурност.

Обезценка на вземания

Разход за обезценка на търговски вземания се формира, когато са налице обективни доказателства, че Дружеството няма да може да събере цялата сума по тях съгласно оригиналните условия на вземанията. Значителни финансови затруднения на длъжника по вземането, вероятност длъжникът да влезе в процедура на несъстоятелност или друга финансова реорганизация, неизпълнението или просрочието в плащането се вземат под внимание от ръководството, когато се определя и класифицира дадено вземане за обезценка.

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година на индивидуална база в зависимост от периода на просрочие. Всички съмнителни вземания, които не са събрани към датата на финансовия отчет и имат индикации за наличие на признаци за обезценка, се обезценяват.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

4. Приходи

	Година, приключваща на 31 декември 2021	Година, приключваща на 31 декември 2020
Приходи от проекти и продажба на продукция	20 914	16 238
Приходи от продажба на услуги	9 665	3 201
Приходи от продажба на стоки	157	198
Общо	30 736	19 637

5. Други приходи

	Година, приключваща на 31 декември 2021	Година, приключваща на 31 декември 2020
Приходи от продажба на материали	124	1 115
Приходи от продажба скраб	120	99
Приходи от финансиране	-	18
Общо	244	1 232

Приходите от финансиране за 2020 година представляват правителствено дарение обвързано с приходи съгласно ПМС 151 от 3 юли 2020 година за запазване на заетостта на работници и служители след периода на извънредното положение и извънредната епидемична обстановка във връзка с COVID-19.

6. Разходи за материали

	Година, приключваща на 31 декември 2021	Година, приключваща на 31 декември 2020
Материали за строително-монтажни работи	18 710	13 284
Горива	133	87
Ел.енергия	121	75
Консумативи за производството	90	79
Инвентар	59	38
Материали за транспортни средства	47	36
Предпазни средства	24	20
Материали за поддръжка и вътрешни нужди	11	10
Канцеларски материали и консумативи	8	8
Вода	2	2
Други	25	19
Общо	19 230	13 658

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

7. Разходи за външни услуги

	Година, приключваща на 31 декември 2021	Година, приключваща на 31 декември 2020
Услуги от подизпълнители	3 511	376
Услуги с механизация	846	190
Наеми	836	761
Транспортни услуги	246	197
Проектантски, технически, софтуерни разходи	208	289
Услуги производствена дейност	117	86
Застраховки	95	51
Такси	87	42
Поддръжка и ремонт	57	21
Нотариални и адвокатски разходи	21	20
Съобщителни услуги	19	18
Реклама	10	3
Други	147	272
Общо	6 200	2 326

8. Разходи за персонала

	Година, приключваща на 31 декември 2021	Година, приключваща на 31 декември 2020
Разходи за възнаграждения	3 567	3 130
Разходи за социални осигуровки	576	481
Разходи за начислени задължения за обезщетения на персонала при пенсиониране (приложение 22)	32	(11)
Общо	4 175	3 600

9. Отчетна стойност на продадени стоки и материали

Отчетната стойност на продадените ел. уреди и материали към 31 декември 2021 година е 112 хил. лв., а към 31 декември 2020 година - 1 157 хил. лв. и се отнася до продажбата на електроинсталационни материали.

10. Други разходи

	Година, приключваща на 31 декември 2021	Година, приключваща на 31 декември 2020
Социални разходи (ваучери)	126	82
Неустойки	74	57
Командировки	61	109
Загуба от продажба на ДА	17	-
Представителни	11	8
Данъци и такси	8	9
Други	5	18
Общо	302	283

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

11. Финансови разходи

	Година, приключваща на 31 екември 2021	Година, приключваща на 31 декември 2020
Разходи за лихви по банкови заеми	21	18
Разходи за лихви по финансов лизинг	1	4
Лихви за провизии за пенсии	1	1
Разходи за лихви	23	23
Курсови разлики, нетно	1	2
Банкови такси, комисионни и други разходи, нетно	10	8
Общо	34	33

12. Данъчно облагане

Разходът за данък в печалбите включва сумата на текущите разходи за данъци върху печалбата и отсрочените разходи за данъци върху печалбата съгласно изискванията на СС 12 Данъци от печалбата.

	Година, приключваща на 31 екември 2021	Година, приключваща на 31 декември 2020
Текущ разход за данък	53	35
Отсрочени данъци	1	3
Общо разход за данък	54	38

Съпоставката между счетоводната печалба и разхода за данък, и изчисленията за ефективния данъчен процент към 31 декември 2021 и 2020 година са представени в следната таблица:

	Година, приключваща на 31 екември 2021	Година, приключваща на 31 декември 2020
Счетоводна печалба	535	362
Приложима данъчна ставка	10%	10%
Данък върху печалбата при приложимата данъчна ставка	(54)	(36)
Данъчен ефект от постоянни разлики	-	(2)
Общо разход за данък	(54)	(38)
Ефективна данъчна ставка	10.09%	10.50%

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

12. Данъчно облагане (продължение)

Нетните отсрочени данъчни активи, представени в баланса, възникват в резултат от данъчните ефекти върху облагаемите и намаляемите временни разлики, както следва:

	31 декември 2021		31 декември 2020	
	Временна разлика	Данъчен ефект	Временна разлика	Данъчен ефект
Салдо в началото на периода				
Амортизации	(238)	(24)	(220)	(22)
Задължения за пенсии	44	4	54	5
Разходи, свързани с доходи на персонала	136	14	105	10
Задължения за компенсируеми отпуски	13	1	46	5
Общо	(45)	(5)	(15)	(2)
Възникнали през периода				
Амортизации	20	2	(18)	(2)
Задължения за пенсии	33	3	12	1
Разходи, свързани с доходи на персонала	96	10	136	14
Задължения за компенсируеми отпуски	16	2	13	1
Общо	165	17	143	14
Признати през периода				
Амортизации	-	-	-	-
Задължения за пенсии	32	3	22	2
Разходи, свързани с доходи на персонала	136	14	105	10
Задължения за компенсируеми отпуски	13	1	46	5
Общо	181	18	173	17
Салдо в края на периода				
Амортизации	(218)	(22)	(238)	(24)
Задължения за пенсии	45	4	44	4
Разходи, свързани с доходи на персонала	96	10	136	14
Задължения за компенсируеми отпуски	16	2	13	1
Общо	(61)	(6)	(45)	(5)

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

13. Дълготрайни активи

	Машини, съоръжения и други	Транспортни средства	Компютри	Активи в процес на изграждане	Нематериални активи	Общо
Салдо към 1 януари 2020	733	378	78	-	193	1 382
Новопридобити активи	91	17	41	-	26	175
Салдо към 31 декември 2020	824	395	119	-	219	1 557
Новопридобити активи	65	285	17	25	4	396
Отписани активи	-	(89)	-	-	-	(89)
Салдо към 31 декември 2021	889	591	136	25	223	1 864
Амортизация						
Салдо към 1 януари 2020	300	223	69	-	54	646
Разходи за амортизации	105	50	15	-	35	205
Салдо към 31 декември 2020	405	273	84	-	89	851
Разходи за амортизации	108	42	25	-	37	212
Отписани активи	-	(40)	-	-	-	(40)
Салдо към 31 декември 2021	513	275	109	-	126	1 023
Преносна стойност						
Към 1 януари 2020	433	155	9	-	139	736
Към 31 декември 2020	419	122	35	-	130	706
Към 31 декември 2021	376	316	27	25	97	841

Към 31 декември 2021 година дълготрайни активи с отчетна стойност 406 хил. лв. (2020: 306 хил. лв.) са напълно амортизирани.

14. Материални запаси

	31 декември 2021	31 декември 2020
Материали	4 557	3 184
Стоки	1 371	1 505
Незавършено производство	1 733	1 404
Продукция	873	1 382
Общо	8 534	7 475

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

15. Класификация на финансовите инструменти по категория

Към 31 декември 2021 и 2020 година Дружеството не притежава финансови инструменти, които се отчитат през печалбите и загубите.

Финансови активи

	31 декември 2021	31 декември 2020
Търговски и други вземания (приложение 16)	7 076	4 954
Парични средства (приложение 17)	228	421
Общо	7 304	5 375

Финансови пасиви

	31 декември 2021	31 декември 2020
Търговски и други задължения (приложение 19)	11 488	10 802
Банкови заеми (приложение 20)	3 196	792
Задължения по финансов лизинг (приложение 21)	182	86
Общо	14 866	11 680

16. Търговски и други вземания

	31 декември 2021	31 декември 2020
Търговски вземания	4 904	2 806
Вземания от свързани лица (приложение 24)	1 181	1 750
Аванси на доставчици	800	306
Разходи за бъдещи периоди	96	84
Съдебни вземания	10	9
Гаранции	8	40
Други вземания	183	52
Общо	7 182	5 047

Политиката на Дружеството по отношение наблюдението на вземанията и индикациите за обезценка е оповестена в приложение 3.4.3. За 2021 и 2020 година не са начислявани обезценки на търговски вземания.

Търговски вземания в размер на 1 319 хил. лв. (2020: 157 хил. лв.) са заложили като обезпечение по банкови заеми (виж и приложение 20).

Вземанията от свързани лица са оповестени в приложение 24.

17. Парични средства

	31 декември 2021	31 декември 2020
Парични средства в разплащателни сметки	224	411
Парични средства в брой	4	10
Общо	228	421

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

18. Задължения за данък върху печалбата

	31 декември 2021	31 декември 2020
Дължими данъци в началото на периода	5	26
Платени данъци през периода	(48)	(56)
Начислен корпоративен данък (приложение 12)	53	35
Дължими данъци в края на периода	10	5

19. Търговски и други задължения

	31 декември 2021	31 декември 2020
Задължения към доставчици	6 672	5 518
Задължения към свързани лица (приложение 24)	3 203	2 944
Клиенти по аванси	1 613	2 340
Задължения към персонала и осигурителни организации	387	317
Данъчни задължения	65	62
Задължения за съучастия (приложение 24)	-	600
Други	25	36
Общо	11 965	11 817

20. Задължения по банков заеми

През месец декември 2019 година Дружеството е сключило заем с българска банка с размер 1 млн. лева. През месец октомври 2021 година заемът е увеличен на 2.5 млн. лева. Кредитната линия включва лимит за оборотни средства и за издаване на банкови гаранции. Срокът на кредитната линия е 12 месеца с опция за удължаване за нови 5 годишни периода след решение на компетентен орган на банката-кредитор. Дългът по кредита се олихвява с променлив лихвен процент в размер на референтния лихвен процент на банката-кредитор за периода на действие на договора. Заемът е обезпечен с ипотека на земя и сграда, собственост на едноличния собственик на капитала на Дружеството и залог на търговски вземания на Дружеството (виж също приложение 16). Към 31 декември 2021 година задължението по този заем е в размер на 1 877 хил. лв. (2020: 635 хил. лв.).

През 2017 година Дружеството сключва договор за факторинг. Определените лимити са на база дадено съгласие на 2 от големите контрагенти на Дружеството. Общата сума на одобреното финансиране е в размер на 1 500 хил. лв., а срокът на усвояването им е до началото на месец октомври 2022 година. Към 31 декември 2021 година усвоената част е в размер на 1 319 хил. лв. (2020: 157 хил. лв.).

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

21. Задължения по финансов лизинг

	31 декември 2021	31 декември 2020
Задължения по финансов лизинг		
До една година	70	73
Между две и пет години	112	13
Общо	182	86

Към 31 декември 2021 и 2020 година Дружеството има задължения по сключени договори за финансов лизинг за придобиване на транспортни средства, машини и компютри.

22. Задължения за обезщетения при пенсиониране

Движението на задълженията за обезщетения при пенсиониране, признати в баланса е, както следва:

	31 декември 2021	31 декември 2020
Настояща стойност на задължението	44	54
Разходи за текущ стаж	11	11
Разходи за лихви	1	1
Изплатени обезщетения при пенсиониране през периода	(32)	-
Актуерски загуби/(печалби)	21	(22)
Салдо в края на периода	45	44

Разходът за текущ стаж за годините, завършващи на 31 декември 2021 и 2020 година е включен в разходите за персонала.

Сумите, признати в отчета за приходите и разходите във връзка със задълженията при пенсиониране са следните:

	31 декември 2021	31 декември 2020
Разходи за текущ стаж	11	11
Разходи за лихви	1	1
Актуерски загуби/(печалби)	21	(22)
Общо	33	(10)

Провизията е начислена при приемане на следните основни финансови предположения:

	31 декември 2021	31 декември 2020
Дисконтов процент	1.00%	1.00%
Бъдещо увеличение на заплатите за следващите три години	3.00%	3.00%
Бъдещо увеличение на заплатите след третата година	2.00%	2.00%

Използваните демографски актуерски предположения са базирани на:

- данни за текуществото на персонала на Дружеството за последните три години;
- таблица за смъртност, изготвена на базата на статистика, предоставена от Националния Статистически Институт, за общата смъртност на населението в България за периода 2018 – 2020 година.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

22. Задължения за обезщетения при пенсиониране (продължение)

Съгласно условията на действащия Колективен трудов договор и съгласно Кодекса на труда, при придобиване право на пенсия за осигурителен стаж и възраст, персоналот има право на обезщетение при пенсиониране в размер на brutното трудово възнаграждение за срок от 2 месеца или в размер на brutното трудово възнаграждение за срок от 6 месеца, ако е работил в дружествата на групата на Едноличния собственик на капитала общо през последните 10 години от трудовия стаж.

Планът за дефинирани доходи излага Дружеството на следните актюерски рискове:

Инвестиционен риск	Настоящата стойност на задължението по плана с дефинирани доходи се изчислява като се използва дисконтов процент на Български държавни ценни книжа, деноминирани в лева, с матуритет до 10 години, като данните за следващите периоди са чрез интерполиране на данните.
Лихвен риск	Намаление на лихвения процент на Българските държавни ценни книжа ще увеличи задължението по плана с дефинирани доходи.
Риск, свързан с дълголетие	Настоящата стойност на задължението по плана с дефинирани доходи се изчислява при отчитане на най-добрата приблизителна оценка на смъртността на наетите лица.
Риск, свързан със заплатата	Настоящата стойност на задължението по плана с дефинирани доходи се изчислява като се отчитат бъдещите заплати на наетите лица по плана. Увеличението на заплатите ще повиши задължението по плана.

Анализът на чувствителността, основаващ се на разумно възможните промени в съответните предположения, в края на отчетния период, докато всички останали предположения се приема, че остават непроменени, е както следва:

	Минус 1 %	Използвани предположения и резултати	Плюс 1 %
Процент на дисконтиране	0.00%	1.00%	2.00%
Размер на задължението (хил. лв.)	48	45	42
Разлика (хил. лв.)	3	-	(3)
Разлика (%)	7%	-	(7%)
Ръст на работната заплата	2.00%	3.00%	4.00%
Размер на задължението (хил. лв.)	42	45	48
Разлика (хил. лв.)	(3)	-	3
Разлика (%)	(7%)	-	7%
Допускане за смъртност	-1 година	Таблица за смъртност	+ 1 година
Размер на задължението (хил. лв.)	45	45	44
Разлика (хил. лв.)	-	-	(1)
Разлика (%)	-	-	(2%)
Вероятност за предсрочно оттегляне	8.82%	9.94%	11.05%
Размер на задължението (хил. лв.)	48	45	42
Разлика (хил. лв.)	3	-	(3)
Разлика (%)	7%	-	(7%)

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

22. Задължения за обезщетения при пенсиониране (продължение)

Горният анализ на чувствителността е възможно да не е представителен за действителната промяна в задължението към персонала при пенсиониране, тъй като е малко вероятно да настъпи промяна в предположенията, която да е изолирана, а някои от предположенията може да са във взаимна връзка. При горните изчисления е ползван кредитният метод на прогнозните единици, използван за определяне на задължението към персонала при пенсиониране, признато в баланса.

23. Основен капитал и резерви

Основният капитал е представен по неговата номинална стойност, съгласно съдебното решение за регистрация. Внесеният напълно основен капитал, в размер на 100 хил. лв., е разпределен в 10 хил. акции с номинална стойност от 10 лева, всяка.

Съгласно Търговския закон Дружеството следва да образува законови резерви (фонд Резервен). Източниците на резерва са:

- най-малко 1/10 от печалбата, която се отделя, докато средствата във фонда стигнат 1/10 или по-голяма част от капитала, определена от устава;
- средствата, получени над номиналната стойност на акциите и облигациите при емисията им;
- сумата на допълнителните плащания, които правят акционерите срещу предоставени им привилегии за акциите;
- други източници, предвидени в устава или по решение на общото събрание.

Резервът може да бъде използван само за покриване на загуби. Когато размерът на резерва надхвърля 1/10 от капитала, по-големият размер може да бъде използван за увеличаване на капитала.

24. Сделки със свързани лица

През 2021 и 2020 година Дружеството има следните свързани лица:

Свързано лице	Вид на свързаността
Филкаб АД	Едноличен собственик
Обединение Филкаб-Инженеринг	Обединение между Филкаб АД и Дружеството
Обединение Филкаб-Ватстрой Инженеринг	Дружество с участие на едноличен собственик
Filkab MIG D.O.O, Сърбия	Дъщерно дружество на едноличния собственик
Филкаб Солар ООД	Дъщерно дружество на едноличния собственик
Filcab Solar HU Kft, Унгария	Дъщерно дружество на едноличния собственик
Filcab Solar Enerji A.S., Турция	Дъщерно дружество на едноличния собственик
Ръководство на Дружеството	Ключов управленски персонал

Сделките със свързани лица се отнасят главно до:

- Покупко-продажба на стоки;
- Изплатени възнаграждения;
- Разпределени дивиденди.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)

за годината, приключваща на 31 декември 2021

Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго

24. Сделки със свързани лица (продължение)

Обемите на сделките, осъществени със свързани лица за 2021 и 2020 година са, както следва:

Групи свързани лица	Продажба на стоки и услуги		Покупка на стоки и услуги	
	31 декември 2021	31 декември 2020	31 декември 2021	31 декември 2020
Филкаб АД	2 112	1 244	2 892	3 294
Обединение Филкаб-Инженеринг	1 156	1 478	1	1
Обединение Филкаб - Ватстрой				
Инженеринг	51	178	1	-
MakKab DOO, Македония	3 132	1 148	-	-
Filkab Solar HU Kft, Унгария	-	-	-	133
Filkab MIG D.O.O., Сърбия	566	274	-	-
Филкаб Солар ООД	555	122	89	-

Към 31 декември 2021 и 2020 година неуредените разчети със свързани лица са, както следва:

Групи свързани лица	Вземания		Задължения	
	31 декември 2021	31 декември 2020	31 декември 2021	31 декември 2020
Обединение Филкаб-Инженеринг	-	220	-	-
Обединение Филкаб - Ватстрой				
Инженеринг	1	51	1	-
Филкаб АД	-	750	3 079	2 890
Filkab Solar HU Kft, Унгария	-	-	-	54
MakKab DOO, Македония	865	588	59	-
FilkabMIGD.O.O., Сърбия	260	141	64	-
Филкаб Солар ООД	55	-	-	-
Общо	1 181	1 750	3 203	2 944

По решение на Едноличния собственик на Дружеството през 2021 и 2020 година не е разпределян дивидент. През 2021 година е изплатен дивидент, разпределен в предходни отчетни периоди.

През 2021 година, съгласно подписани споразумения, търговски вземания на Дружеството в размер на 1 199 хил. лв. са прихванати с негови търговски задължения към Филкаб АД (2020: 1 135 хил. лв.).

Възнагражденията на управленския персонал включват само краткосрочни доходи, които за 2021 и 2020 година са в размер съответно на 430 хил. лв. и 603 хил. лв., а неуредените задължения към ключовия ръководен персонал към 31 декември 2021 и 2020 година са съответно в размер на 25 хил. лв. и 56 хил. лв.

25. Събития след датата на финансовия отчет

Започналият на 24 февруари 2022 година военен конфликт между Русия и Украйна, който продължава и към датата на този финансов отчет, води до сътресения на водещите финансови пазари по света, а проблемите с веригите на доставка, породени и от пандемията COVID-19, се очаква да се усложнят още повече вследствие на този конфликт на територията на Украйна. На Руската федерация са наложени икономически санкции от страна на Европейския съюз, САЩ и други държави.

ПОЯСНИТЕЛНИ ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ (ПРОДЪЛЖЕНИЕ)*за годината, приключваща на 31 декември 2021**Всички суми са представени в хиляди лева, освен ако не е посочено друго***25. Събития след датата на финансовия отчет (продължение)**

Очаква се и значително повишаване на цените на петрола, газа и други суровини, както и повишена инфлация на глобално ниво. На този етап не може да се предвиди изходът на този военен конфликт и е трудно да бъдат прогнозирани неговите дългосрочни ефекти върху глобалното икономическо и социално развитие.

На този етап на развитие на ситуацията и динамиката, с която се развиват обстоятелствата, не може да се направи надеждна преценка и измерване на възможните ефекти от конфликта върху дейността, активите и икономическото развитие на Дружеството.

Няма други събития след датата на отчетния период, изискващи корекции или оповестяване във финансовия отчет, които са се случили за периода от отчетната дата до датата, когато този финансов отчет е одобрен за издаване.